

CA20N
RU
-058



3 1761 11649745 4

Ontario Tax Grants for Seniors



Ontario

Ministry
of
Revenue

Copyright © Queen's Printer for Ontario, 1989

12/90/40,000 REV 1990

ISSN: 0714-5098

6259




IMPORTANT NOTICE

This general Guide has been developed from the *Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act*, but is not a substitute for the Act. Please keep this Guide for future reference.

The information presented in this Guide is also available in audio format for the visually impaired.

"The Benefits to You" is an instructional video on the Ontario Tax Grants for Seniors (OTG) program and the Guaranteed Annual Income System (GAINS). It is available for loan to groups and organizations that provide information and assistance to seniors. To request a copy of the video, please contact the Ministry of Revenue's Information Centre.



Digitized by the Internet Archive
in 2023 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761116497454>

Table of Contents

	Page
ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS	1
HOW THE PROGRAM WORKS	1
ELIGIBILITY REQUIREMENTS	1
OBTAINING APPLICATION FORMS	2
Established Old Age Security (OAS) pensioners	2
New Old Age Security (OAS) pensioners	2
Eligible non-OAS seniors	2
Other seniors	2
GRANT PAYMENT SCHEDULE	3
The first year	3
Subsequent years	3
APPLICATION DEADLINES	3
GRANT CALCULATIONS	3
Homeowner	3
Tenant	4
FURTHER GUIDELINES	5
Mobile homes	5
Farm owners or tenants	6
Incorporated farms	6
Co-operative corporations	6
Principal residence used for business	7
Public and senior citizen housing	7
Owners of multiple unit properties	7
CHANGE IN STATUS	7
Marriage	7
Separation	8
PAYMENT TO SURVIVING SPOUSE OR ESTATE	9
MOVING	10
Moving permanently to Ontario	10
Moving permanently from Ontario	10

	Page
ONTARIO SALES TAX GRANTS	11
HOW THE PROGRAM WORKS	11
ELIGIBILITY	11
PAYMENT OF THE GRANT	11
Old Age Security (OAS) pensioners	11
Eligible non-OAS seniors	11
Other seniors	11
ESTATE ENTITLEMENT	12
POLITICAL CONTRIBUTION TAX CREDIT ...	13
TAX TREATMENT	13
OBJECTIONS AND APPEALS	14
ENQUIRIES	15

ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

HOW THE PROGRAM WORKS

The Ontario government provides an annual grant of up to \$600 per eligible household to offset municipal and school taxes paid by seniors 65 years of age and over who own or rent their homes. This means that, regardless of personal income, the first \$600 of seniors' annual property tax for their homes, whether paid directly or through rent, is refunded by the Property Tax Grant.

ELIGIBILITY REQUIREMENTS

Seniors are eligible for a Property Tax Grant if they pay property tax or rent on a principal residence in Ontario.

A principal residence is a housing unit in Ontario ordinarily occupied by a senior during the year to which the grant applies.

Certain housing units do not qualify as principal residences:

1. Principal residences do not include nursing homes, homes for the aged, chronic care facilities, charitable institutions, homes for special care or similar institutions. Residents of these institutions are not eligible for Property Tax Grants, unless the institution pays municipal and school taxes and the residents' accommodation costs are not subsidized.

2. Principal residences do not include housing units or institutions that do not pay taxes or full grants in lieu of taxes to the municipality. For example, homes located on military bases and Indian Reserves are not eligible residences because they are not subject to municipal tax.

OBTAINING APPLICATION FORMS

Application forms and instruction sheets for Ontario Property Tax Grants are sent automatically to the following seniors:

1. **Established Old Age Security (OAS) pensioners**
Those who established eligibility in previous years and those who turn 65 before July will receive their annual application forms in the fall.
2. **New Old Age Security (OAS) pensioners**
Those who turn 65 between July and December will receive applications toward the end of the year or early the following year.
3. **Eligible non-OAS seniors**
Seniors who are not eligible for OAS payments, but who have previously established eligibility for the Property Tax Grant, will also receive application forms automatically.

Other seniors

Other seniors must complete an Eligibility Application and include proof of age and residency. Application forms may be obtained by calling a Ministry of Revenue Information Centre.

GRANT PAYMENT SCHEDULE

Property Tax Grants are paid to seniors in the following manner:

1. **The first year**

The first year seniors apply for a Property Tax Grant, one cheque is issued for the full payment.

2. **Subsequent years**

After the first year, seniors receive the grant in two payments, one in the spring and one in the fall.

- The spring or **Interim** cheque is sent **automatically** and is equal to one half the previous year's grant.
- In order to receive the fall or **Final** cheque, an application form must be completed each year and entitlement confirmed with the Ministry of Revenue.

APPLICATION DEADLINES

To avoid delay in payment, seniors are advised to complete and return their Property Tax Grant application shortly after receipt. The deadline for filing an application is December 31 of the third year following the year to which the grant applies.

GRANT CALCULATIONS

Depending on the amount of property tax or rent paid, seniors may receive an annual Property Tax Grant of up to \$600 per household. The property tax or rent may be paid by the applicant, spouse, or a third party such as a trustee.

1. For a **homeowner**, the grant is the amount of the property tax on the principal residence to a maximum of \$600.

2. For a **tenant**, the grant is 20 per cent of the rent on the principal residence to a maximum of \$600.

The Ministry of Revenue will calculate the amount of the Property Tax Grant based on the total amount of rent or property tax shown on the application.

a. Rent on a principal residence **may** include:

- i. Utility charges such as water and electricity and charges for parking, janitorial and recreational facilities, if these charges are included as rent in the lease agreement;
- ii. Deposit for the last month's rent in the year the deposit is applied;
- iii. Property tax. In this case, the Property Tax Grant is based on 20 per cent of the total rent paid including property tax paid as part of that rent. This also applies to residents of proposed condominium units who may be required to pay both property tax and rent.

b. Rent **may not** include:

- i. charges for board, e.g., meals and cleaning;
- ii. amounts paid to relatives or friends as reimbursement of household expenses unless these amounts are reported as income by the recipients in accordance with guidelines issued by Revenue Canada Taxation;
- iii. amounts included in a lease agreement that are payable in addition to the rental amount for the residence, e.g., parking and cable television.

FURTHER GUIDELINES

Mobile Homes

The method used to calculate the Property Tax Grant for a mobile home owner depends on whether the applicant owns or leases the land on which the home is situated.

a. Where the land is owned:

- i. If the senior's principal residence is assessed and taxed as real property, the Property Tax Grant is based on the property tax paid or payable on the mobile home and lot.
- ii. Where only the land is taxed, and a municipal licence or school board fee is charged instead of tax on the mobile home, the applicant's Property Tax Grant is based on:
 - The property tax on the lot, **plus**
 - The municipal licence fee or school board fee paid for the mobile home itself.

b. Where the land is leased:

If property tax, a municipal licence fee and/or a school board fee are paid, the applicant may base the Property Tax Grant on **either**:

- i. The property tax, municipal licence fee and/or school board fee for the mobile home and lot. (Property tax is the actual tax on the unit and lot. It is calculated by multiplying the assessed value by the local mill rate — not necessarily the amount considered “tax” in the rental agreement.)
- or**
- ii. Twenty per cent of the total rent paid, including any tax or fee as part of that total rent.

Farm Owners or Tenants

Senior citizens who pay property tax or rent for a farm property that includes their principal residence are eligible to claim a Property Tax Grant.

- a. The total rent or property tax paid for the principal residence and one acre of land **assessed** for property tax purposes may be included for the Property Tax Grant. Rent or property tax paid for farmland and outbuildings must be **excluded** for Property Tax Grant purposes. However, senior farm owners may be eligible to claim a Farm Tax Rebate based on property tax assessed separately on farmland and outbuildings.
- b. If there is more than one residence on the farm, each owner or tenant must exclude all property tax or rent applicable to the other residences.

For information about the Farm Tax Rebate program, contact:

Ministry of Agriculture and Food
Farm Assistance Programs Branch
801 Bay Street, 9th floor
Toronto, Ontario
M7A 1B4
or call collect (416) 326-9900

Incorporated Farms

Where a farm operation is incorporated, the Property Tax Grant is based on 20 per cent of the amount charged by the corporation to the applicant as rent for the principal residence and one acre of land.

Co-operative Corporations

Tenants of co-operatives may claim a Property Tax Grant based on rental payments only.

Individuals with an ownership interest in a co-operative may apply for a Property Tax Grant based on **either**:

- a. Property tax actually paid to the municipality by the individual, **or**
- b. Property tax apportioned by the co-operative for the unit occupied by the individual.

Principal Residence Used for Business

Any property tax or rent that applies to the portion of a principal residence used for business purposes cannot be included in the Property Tax Grant calculation.

Public and Senior Citizen Housing

Seniors occupying public or senior citizens' housing units (for example income-related housing owned or operated by a municipality, or by the Ontario Housing Corporation) are eligible for the Property Tax Grant, provided the residence pays full municipal and school taxes. Seniors may only claim the portion of rent they pay for the Property Tax Grant.

Owners of Multiple Unit Properties

Seniors who own and reside in multiple unit residential properties such as rooming houses may claim only the property tax paid or payable for the unit in which they live. The ratio is calculated according to the formula in the federal tax guide.

CHANGE IN STATUS

1. Marriage

If two seniors marry during the year, two applications may be made for the Property Tax Grant.

- i. Spouses complete separate applications based on their occupancy costs (property tax or rent) **prior** to marriage.
- ii. Occupancy costs **after** the marriage may then be added to one spouse's application only.

2. Separation

- a. If a married couple (both spouses 65 years of age or older) lives apart and maintains separate principal residences at the time of application, each spouse may apply for a Property Tax Grant.

On the application form, **each** spouse must include:

- 50 per cent of property tax or rent for the part of the year they lived together, **plus**
 - Property tax or rent paid by each spouse following the separation, for the same grant year.
- b. Where a married couple lives apart and only one spouse is 65 years of age or older at the time of application, the elder spouse may apply for a Property Tax Grant. The calculation of the grant would be the same as shown in (2) (a).
 - c. Where a married couple has separated during the year, but at the time of application is living together again, only one Property Tax Grant application may be made. In reporting the property tax or rent, they may include:
 - i. Rent or property tax paid for the first part of the year when the couple lived together, **plus**
 - ii. Rent or property tax paid by **one** of the spouses during separation, **plus**
 - iii. Rent or property tax paid for the part of the year following reconciliation.

Note: Seniors living together but not married complete separate application forms and submit them in one envelope.

PAYMENT TO SURVIVING SPOUSE OR ESTATE

- a. Eligible seniors are entitled to the Interim (spring) Grant if they are alive when the cheque is issued. When a senior passes away after a cheque has been issued, it must be returned to the Ministry to be reissued.
 - i. If the deceased has a surviving spouse over 65 years of age, the cheque will be reissued payable to the surviving spouse.
 - ii. If the deceased has no surviving spouse, the amount of the cheque forms part of the estate, and will be reissued payable to the estate.
- b. The Final (fall) Grant will be paid if the senior passes away **after** completing an application form.
 - i. The surviving spouse over 65 is entitled to the full Property Tax Grant, but must complete an application. In this case the occupancy cost for the whole year will be the basis for the calculation, but the fall Property Tax Grant will be reduced by any Interim Grant previously paid.
 - ii. Estate executors cannot file a Property Tax Grant application on behalf of a deceased person for the year in which the senior passed away.
- c. A surviving spouse under 65 may claim a Property Tax Credit by filing the mauve Ontario Tax Credit form included in the federal income tax return.

A surviving spouse or executor who is unsure of what to do with a cheque received after a senior passes away should contact the nearest Ministry of Revenue Information Centre.

MOVING

Moving Permanently To Ontario

A senior who moves into Ontario may claim a Property Tax Grant based only on the rent or property tax paid in Ontario.

Moving Permanently From Ontario

Seniors' eligibility for Property Tax Grants is determined by the date of their move from Ontario.

- i. A senior who leaves Ontario before the Interim (spring) cheques are issued will not be eligible for the grant.
- ii. If a senior leaves after the Interim (spring) cheques have been mailed, but before submitting an application for the Final (fall) Grant, he or she may keep the Interim Grant, but no final payment will be made.
- iii. A senior who leaves Ontario after submitting an application for the final grant payment will receive the full entitlement.

ONTARIO SALES TAX GRANTS

HOW THE PROGRAM WORKS

The Ontario government provides an annual grant of \$50 per person to offset sales taxes paid by seniors 65 and over.

The Sales Tax Grant program is administered separately from the Property Tax Grant program and cheques are **not** sent at the same time. The Sales Tax Grant cheques are mailed at the end of November.

Those who reach the age of 65 between September and December will receive their cheques the following January.

ELIGIBILITY

Every senior citizen who is a permanent resident of Ontario is eligible for a Sales Tax Grant.

PAYMENT OF THE GRANT

Ontario Sales Tax Grants are sent automatically each year to the following seniors:

1. **Old Age Security (OAS) pensioners**

All OAS pensioners in Ontario are eligible under the program.

2. **Eligible non-OAS seniors**

Seniors who are not eligible for OAS payments but who have previously established eligibility for the Sales Tax Grant will also automatically receive a cheque.

Other Seniors

Other seniors may obtain a Sales Tax Grant by first completing an Eligibility Application and including proof of age and legal residency. Application forms may be

obtained by calling a Ministry of Revenue Information Centre.

The deadline for filing an Eligibility Application is December 31 of the third year following the year to which the grant applies.

ESTATE ENTITLEMENT

Entitlement to the Sales Tax Grant depends on the following:

1. Eligible seniors are entitled to the Sales Tax Grant if they are alive when the cheque is issued.
2. The estate of a senior who passes away before the Sales Tax Grant cheque is issued is not entitled to the grant.

A surviving spouse or executor who is unsure of what to do with a cheque received after a senior passes away should contact the nearest Ministry of Revenue Information Centre.

POLITICAL CONTRIBUTION TAX CREDIT

The Ontario Tax Grants for Seniors program does not affect the **Political Contribution Tax Credit**. Seniors may continue to claim this tax credit by filing the mauve **Ontario Tax Credit** form with their federal income tax return.

Ontario residents claiming this credit for contributions to a registered Ontario political party, registered constituency association or candidate in a provincial election must have Ontario tax payable.

TAX TREATMENT

Property and Sales Tax Grants are **not** taxable. The grants will not be added to income for federal or provincial income tax purposes; neither will they be considered income for the federal Guaranteed Income Supplement (GIS) or Ontario Guaranteed Annual Income System (GAINS) benefits.

OBJECTIONS AND APPEALS

Senior citizens who do not receive a grant to which they feel entitled, who receive less than expected, or who have been requested to repay an amount, may contact the Ministry of Revenue for an explanation. If still dissatisfied, they may make a formal objection. A Notice of Objection form is available from the Ministry of Revenue's Tax Appeals Branch, the nearest Retail Sales Tax Office or Ministry of Revenue Information Centre. The Notice must be completed and returned within 60 days of receiving a Statement of Determination of the Minister's Decision.

The Minister will review the objection and notify the applicant of the decision. There is no further appeal unless the dispute involves an interpretation of the legislation or a separate legal issue.

For further information on Objections and Appeals procedures contact:

Tax Appeals Branch
Ministry of Revenue
3rd Floor
1600 Champlain Avenue
Whitby, Ontario
L1N 9B2

Seniors may also call or visit the Ministry's Enquiry/Information Centres (see next page).

ENQUIRIES

If you have any questions about the Ontario Tax Grants for Seniors Program, please call the Ministry's multilingual Information Centre free of charge from anywhere in Ontario.

- Metro Toronto 965-8470
- All other areas 1-800-263-7965
- French language enquiries 1-800-668-5821
- Telephone device for the deaf 1-800-263-7776

Or write to:

Ministry of Revenue
Guaranteed Income and Tax Credit Branch
P.O. Box 624, 33 King Street West
Oshawa, Ontario L1H 8H8

Or visit the Public Enquiry Centres:

In Oshawa:
33 King Street West

In Toronto:
50 Grosvenor Street
(one block south of
Wellesley west of Bay)

or Ministry Information Centres:

In Windsor:
250 Windsor Avenue

In Belleville:
191 Dundas Street East

In Sudbury:
199 Larch Street

In Barrie:
109 Ferris Lane

In Thunder Bay:
Victoriaville Mall
700 Victoria Ave. E. Unit 5

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS

Si vous avez des questions à poser concernant les subventions fiscales aux personnes âgées de l'Ontario, vous pouvez téléphoner gratuitement au centre d'information multilingue du ministère du Revenu, quelle que soit la région de l'Ontario où vous trouvez.

- Services en français : 1-800-668-5821
- Services multilingues : 1-800-263-7965
- Appareil de télécommunications pour sourds : 1-800-263-7776

Vous pouvez également écrire à l'adresse suivante :

Ministère du Revenu
Direction du revenu garanti et des crédits d'impôts
C.P. 624, 33, rue King ouest
Oshawa (Ontario) L1H 8H8

Ou vous présenter à un des Centres de renseignements
du ministère du Revenu :

à **Oshawa** au :
33, rue King ouest

à **Toronto** au :
50, rue Grosvenor
(une rue au sud de la rue
Wellesley, à l'ouest de la
rue Bay)

Ou à un Bureau d'information du ministère du Revenu :

à **Windsor** au :
250, avenue Windsor
à **Belleville** au :
191, rue Dundas est

à **Sudbury** au :
199, rue Larch
à **Barrie** au :
109, promenade Ferris

OPPOSITIONS ET APPELS

Si une personne âgée ne reçoit pas la subvention à laquelle elle pensait avoir droit, reçoit un montant inférieur à celui auquel elle s'attendait ou doit rembourser une certaine somme, elle peut contacter le ministère du Revenu. Si elle n'est pas satisfaite des explications qu'on lui fournit, elle peut faire appel. Elle peut, à cette fin, se procurer un Avis d'opposition à la Direction des appels en matière fiscale du ministère de Revenu, au bureau de la taxe de vente au détail le plus proche ou au Centre de renseignements du ministère du Revenu. Elle doit remplir et renvoyer cet avis dans les 60 jours qui suivent la réception de la résolution ou de la décision du ministre.

Le ministre examinera l'Avis d'opposition et avisera le requérant de sa décision. Il n'y aura alors pas d'autre appel possible à moins que le litige ne porte sur l'interprétation de la loi ou qu'un autre problème juridique se pose.

Pour tout renseignement portant sur les avis d'opposition ou d'appel, écrivez à la :

Direction des appels en matière fiscale
Ministère du Revenu de l'Ontario

3^e étage,
1600, avenue Champlain
Whitby (Ontario)
L1N 9B2

Les personnes âgées peuvent aussi téléphoner ou visiter les Centres de renseignements du ministère du Revenu (voir page suivante).

CRÉDIT D'IMPÔT POUR CONTRIBUTIONS POLITIQUES

Le programme de subventions fiscales pour les personnes âgées de l'Ontario n'affecte pas le **crédit d'impôt** pour contributions politiques. Les personnes âgées peuvent continuer à demander ce crédit en remplissant le formulaire mauve **Crédit d'impôt de l'Ontario** jointe à leur déclaration d'impôt sur le revenu fédérale.

Les résidents de l'Ontario demandant ce crédit pour des contributions versées à un parti politique ontarien enregistré, à une association d'électeurs ontarienne enregistrée ou à un candidat inscrit lors d'une élection provinciale doivent payer un impôt provincial (Ontario).

RÉGIME FISCAL

Les subventions pour impôt foncier et pour la taxe de vente **ne sont pas impossibles**. Aucune de ces subventions ne doit être ajoutée au revenu aux fins de l'impôt sur le revenu fédéral ou provincial; elles ne sont pas non plus considérées comme revenu dans le cadre du supplément de revenu garanti fédéral (SRG) ou du régime du revenu annuel garanti de l'Ontario (RRAG).

- 2) **Personnes âgées non prestataires ayant droit aux subventions**
- Les personnes âgées qui n'ont pas droit à la pension de sécurité de la vieillesse, mais qui remplissent les conditions d'admissibilité à la subvention pour la taxe de vente, reçoivent également un chèque automatiquement.

Autres personnes âgées

Pour obtenir une subvention pour la taxe de vente, les autres personnes âgées doivent d'abord remplir une demande d'admissibilité. Leur demande doit être accompagnée de documents faisant état de leur date de naissance et de leur domicile. Les Centres d'information du ministère peuvent donner de plus amples renseignements et fournir des formulaires de demande.

La date limite pour remplir une demande d'admissibilité est le 31 décembre de la troisième année suivant l'année à laquelle s'applique la demande.

CONCERNANT LA SUCCESSION

- 1) Les personnes âgées admissibles ont droit à la subvention pour la taxe de vente si elles sont vivantes au moment de l'émission du chèque.
- 2) La succession d'une personne âgée décédée avant la date d'émission du chèque de subvention pour la taxe de vente n'a pas droit à la subvention.

Tout conjoint survivant ou exécuteur testamentaire qui ne sait que faire d'un chèque reçu après le décès d'une personne âgée est prié de communiquer avec le Centre de renseignements du ministère du Revenu.

SUBVENTION POUR LA TAXE DE VENTE DE L'ONTARIO DESCRIPTION DU PROGRAMME

Le gouvernement de l'Ontario verse une subvention annuelle de 50 \$ par personne afin d'aider les personnes âgées de 65 ans et plus à payer la taxe de vente. Le programme de subvention pour la taxe de vente fonctionne indépendamment du programme de subvention pour impôt foncier; les chèques ne sont donc **pas** envoyés en même temps. Les chèques de subvention pour la taxe de vente seront envoyés à la fin de novembre de chaque année. Les personnes qui atteindront 65 ans entre septembre et décembre recevront leur chèque au début de l'année suivante.

CONDITIONS D'ADMISSIBILITÉ

Toute personne âgée ayant son domicile permanent en Ontario a droit à la subvention pour la taxe de vente.

VERSEMENT DE LA SUBVENTION

La subvention pour la taxe de vente est envoyée automatiquement chaque année aux catégories suivantes de personnes âgées :

1) Prestataires de la pension de sécurité de la

vieillesse

Ils ont tous droit aux subventions du programme.

- c) Le conjoint survivant qui a moins de 65 ans peut faire demande pour un Crédit d'impôt foncier en remplissant le formulaire mauve qui accompagne le formulaire d'impôt fédéral.

Tout conjoint survivant ou exécuteur testamentaire qui ne sait que faire d'un chèque reçu après le décès d'une personne âgée est prié de communiquer avec le Centre de renseignements du ministère du Revenu.

DÉMÉNAGEMENTS

Nouveaux résidents de l'Ontario

Pour les nouveaux résidents, la subvention pour impôt foncier n'est calculée que d'après le loyer ou les impôts fonciers payés dans la province de l'Ontario.

Anciens résidents de l'Ontario

Pour les anciens résidents, la subvention pour impôt foncier est calculée d'après la date de départ de l'Ontario.

- a) Si une personne âgée quitte l'Ontario avant la

date d'émission des chèques provisionnels

(printemps), elle n'a pas droit à la subvention.

- b) Si une personne âgée quitte la province après

l'envoi des chèques provisionnels (printemps), mais avant de présenter une demande pour la subvention finale (automne), elle peut garder la subvention provisionnelle, mais elle ne recevra pas de versement final.

- c) Si la personne âgée quitte la province après avoir présenté une demande pour la subvention finale, elle reçoit la subvention totale.

VERSÈMENT AU CONJOINT SURVIVANT OU À LA SUCCESSION

L'admissibilité à la subvention pour impôt foncier repose sur les critères suivants :

- a) Les personnes âgées admissibles on droit au chèque provisionnel (printemps) si elles sont vivantes au moment de l'émission du chèque provisionnel. Si un chèque provisionnel de subvention a été émis après la date du décès, il doit être renvoyé au ministère.

- i) Si la personne décédée laisse un conjoint âgé de plus de 65 ans, ce dernier recevra un autre chèque libellé à son propre nom.

- ii) Si la personne décédée ne laisse pas de conjoint survivant, le montant du chèque sera ajouté à la succession. Par conséquent, un autre chèque sera émis au nom de la succession.

- b) La subvention finale (autome) sera versée si la personne âgée décède **après** avoir présenté une demande.

- i) Lors du décès d'une personne âgée, le conjoint survivant âgé de plus de 65 ans a droit à la subvention totale pour impôt foncier, mais il doit remplir une demande. Dans ce cas, le calcul se fait d'après le coût d'habitation de l'année entière, mais toute subvention provisionnelle versée précédemment doit en être déduite.

- ii) Les exécuteurs testamentaires ne peuvent

pas présenter de demande au nom de personnes décédées pour l'année du décès.

- b) Lorsque des conjoints, dont l'un a 65 ans ou plus à la date de la demande, vivent séparément, le plus âgé des conjoints peut présenter une demande de subvention pour impôt foncier. La subvention est alors calculée de la même façon qu'au paragraphe (2) (a) ci-dessus.

- c) Lorsque des conjoints se sont séparés au cours de l'année, mais qu'ils vivent de nouveau ensemble au moment de la demande, une seule demande de subvention pour impôt foncier peut être présentée. En déclarant leur loyer ou leurs impôts fonciers, les requérants doivent inclure sur leur demande :
- i) le loyer ou les impôts fonciers payés pendant la partie de l'année précédant la séparation; et
 - ii) le loyer ou les impôts fonciers payés par l'un des conjoints pendant la séparation; et
 - iii) le loyer ou les impôts fonciers payés par les deux conjoints pendant la période de l'année qui a suivi la réconciliation.

Remarque : Les personnes âgées vivant ensemble sans être mariées présentent des demandes distinctes, mais les expédient dans la même enveloppe.

CHANGEMENTS D'ÉTAT CIVIL

1) Mariage

Si deux personnes âgées se marient pendant l'année, elles peuvent présenter deux demandes de subvention pour impôt foncier.

a) Les conjoints peuvent remplir chacun une demande distincte en se basant sur leur coût d'habitation respectif (impôts fonciers ou loyer) **avant** le mariage.

b) Le coût d'habitation **après** le mariage doit ensuite être ajouté sur la demande de l'un des conjoints.

2) Séparation

a) S'ils sont tous deux âgés de 65 ans ou plus, deux conjoints vivant séparément et ayant chacun une résidence principale distincte à la date de la demande peuvent présenter tous les deux une demande de subvention pour impôt foncier. Dans la demande de subvention pour impôt foncier, **chaque** conjoint doit déclarer :

- 50 pour 100 du loyer ou des impôts fonciers payés pendant la partie de l'année précédant la séparation; **et**
- le loyer ou les impôts fonciers qu'il a payés pendant la partie de l'année qui a suivi la séparation.

Coopératives
Les locataires de coopérative peuvent demander une subvention pour impôt foncier qui sera basée seulement sur le loyer.

Les actionnaires de coopérative peuvent demander une subvention pour impôt foncier qui sera déterminée d'après soit :

a) les impôts fonciers que l'actionnaire a payés à la municipalité; ou

b) les impôts fonciers attribués par la société au logement occupé par l'actionnaire.

Résidence principale utilisée pour les affaires

Tout impôt foncier ou loyer applicable à la partie d'une résidence principale qui est utilisée pour les affaires ne peut pas être inclus dans le calcul de la subvention pour impôt foncier.

Logements publics et logements réservés aux personnes âgées

Les personnes âgées occupant des logements publics ou des logements réservés aux personnes âgées (comme les logements indexés sur le revenu appartenant à une municipalité ou à la Société de logement de l'Ontario ou exploitées par elles) ont droit à la subvention pour impôt foncier, à condition que la résidence paie la totalité des impôts municipaux et scolaires. La subvention n'est calculée que sur la portion de loyer que paie la personne âgée.

Propriétaires d'immeubles multifamiliaux

Les personnes âgées qui possèdent un immeuble multifamilial et qui y demeurent ne peuvent déclarer que les impôts fonciers payés ou payables pour la partie de la propriété où elles demeurent. La proportion doit être calculée conformément à la formule donnée dans le guide fédéral d'imposition.

Propriétaires et locataires d'exploitations agricoles
Les personnes âgées qui paient un loyer ou des impôts fonciers pour une exploitation agricole sur laquelle est sise leur résidence principale ont droit à une subvention pour impôt foncier.

a) Le montant total du loyer ou des impôts fonciers payés sur la résidence principale et un acre de terre **évalués** pour déterminer les impôts fonciers peut entrer dans le calcul de la subvention. Le loyer ou les impôts fonciers payés pour les terres agricoles et les dépendances n'entrent pas dans le calcul de la subvention. Cependant, les propriétaires d'exploitation agricole peuvent avoir droit à une remise fiscale en fonction des impôts fonciers payés pour les terres agricoles et les dépendances **évaluées séparément.**

b) Si l'exploitation agricole comprend plus d'une résidence, le locataire ou le propriétaire ne doit pas tenir compte du loyer ou des impôts fonciers qu'il a payés pour les autres résidences.
Pour de plus amples renseignements sur le programme de remise fiscale aux exploitations agricoles, communiquez avec le :
Ministère de l'Agriculture et de l'Alimentation
Direction des programmes d'aide aux agriculteurs
801, rue Bay, 9^e étage
Toronto (Ontario)
M7A 1B4
ou composez le (416) 326-9900 à frais virés.

Exploitations agricoles constituées en compagnie

Lorsqu'une exploitation agricole est constituée en compagnie, le calcul de la subvention se fonde sur 20 pour 100 du montant demandé par la compagnie au requérant comme loyer de la résidence principale et un acre de terre.

a) Propriétaire du terrain

- i) Si la résidence principale du requérant est une maison mobile qui a été évaluée et imposée comme bien immobilier, la subvention est calculée d'après les impôts fonciers payés ou payables cette année-là sur la maison mobile et le lot.

- ii) Si par contre le requérant n'a été imposé que sur le terrain et qu'il a dû obtenir un permis municipal ou payer au conseil scolaire des frais tenant lieu d'impôt pour sa maison mobile, sa subvention pour impôt foncier est calculée d'après :

- les impôts fonciers sur le lot; **et**
- le permis municipal ou les frais payés au conseil scolaire pour la maison mobile.

b) Locataire du terrain

Si les impôts fonciers, le permis municipal ou les frais payés au conseil scolaire sont inclus dans le loyer, la subvention pour impôt foncier sera calculée d'après **soit** :

- i) les impôts fonciers, le permis municipal ou les frais payés au conseil scolaire pour la maison mobile et le lot. (Les impôts fonciers correspondent aux impôts réels payés pour l'habitation et le lot. On les calcule en multipliant la valeur déterminée par l'évaluation, par le taux du millième appliqué dans la municipalité; on ne prend pas nécessairement le montant considéré comme « impôts » dans le contrat de location);

ou

- ii) 20 pour 100 du montant total de loyer payé, les impôts fonciers et les frais étant compris dans ce total.

ii) le dépôt pour le loyer du dernier mois s'il est applicable à l'année;

iii) les impôts fonciers. Dans ce cas, la subvention pour impôt foncier correspond à 20 pour 100 du loyer total payé, lorsque les impôts fonciers sont inclus dans le loyer. Ceci s'applique aussi aux résidents des logements en copropriété qui peuvent être tenus de payer les impôts fonciers et le loyer.

b) Le loyer **ne peut pas** comprendre :

i) les frais de pension (comme les repas et le blanchissage);

ii) les montants versés à des parents ou à des amis pour rembourser les dépenses ménagères, à moins que le bénéficiaire déclare ces sommes à titre de revenu, conformément aux directives publiées par Revenu Canada-impôt;

iii) les montants inclus dans un contrat de location qui sont payables en plus du montant du loyer de la résidence (comme le stationnement et la câblodistribution).

DIRECTIVES SUPPLÉMENTAIRES

Maisons mobiles

Pour les propriétaires de maisons mobiles, le mode de calcul de la subvention varie selon que le requérant est propriétaire ou locataire du terrain sur lequel est située la maison mobile.

DATES LIMITES POUR LES DEMANDES

Pour ne pas retarder le versement, il est conseillé de remplir et de renvoyer la demande peu après l'avoir reçue. La demande de subvention pour impôt foncier doit être soumise au plus tard le 31 décembre de la troisième année suivant celle à laquelle elle s'applique.

CALCUL DU MONTANT DE LA SUBVENTION

Selon le montant d'impôt foncier ou de loyer payé, les personnes âgées peuvent recevoir une subvention allant jusqu'à 600 \$ par an et par ménage. Le loyer ou les impôts fonciers peuvent être payés par le requérant, son conjoint ou un tiers (un fiduciaire par exemple).

1) Si la personne âgée est **propriétaire**, la subvention est égale au montant d'impôts fonciers qu'elle doit payer sur sa résidence principale, jusqu'à un maximum de 600 \$.

2) Si la personne âgée est **locataire**, la subvention est égale à 20 pour 100 du loyer qu'elle paie pour sa résidence principale, jusqu'à un maximum de 600 \$.

Le ministère du Revenu fait les calculs nécessaires pour déterminer le montant de la subvention pour impôt foncier en se fondant sur le montant de loyer ou des impôts fonciers indiqué sur la demande.

a) Le loyer d'une résidence principale **peut** comprendre :

i) les redevances de services publics, comme l'eau et l'électricité, et les redevances de stationnement, de concierge et d'installation de loirs, si ces redevances sont incluses dans le loyer prévu dans le contrat de location;

Autres personnes âgées
Les autres personnes âgées doivent remplir un formulaire de demande d'admissibilité et y joindre des documents faisant état de leur date de naissance et de leur domicile. Les formulaires de demande peuvent être obtenus en appelant un Centre de renseignements du ministère du Revenu.

PLAN DE VERSEMENT DES SUBVENTIONS

Les subventions pour impôt foncier sont versées aux personnes âgées selon l'une des deux méthodes suivantes :

1) La première année

L'année au cours de laquelle se fait la demande initiale de subvention pour impôt foncier, le paiement se fait en un seul versement.

2) Les années suivantes

Après la première année, les personnes âgées reçoivent leur subvention en deux versements, l'un au printemps et l'autre en automne.

- Le chèque du printemps ou chèque **provisionnel** est envoyé **automatiquement** et est égal à la moitié de la subvention pour impôt foncier de l'année précédente.

- Le chèque de l'automne ou chèque **final** n'est envoyé que lorsque le ministère du Revenu a reçu le nouveau formulaire de demande pour l'année en cours et que les conditions d'admissibilité sont dûment remplies.

et scolaires et que les frais de logement des résidents ne sont pas subventionnés.

2) Les résidences principales admissibles ne comprennent pas les logements ou établissements tenant lieu d'impôt à la municipalité. Par exemple, les habitations situées sur des bases militaires ou sur des réserves indiennes ne sont pas considérées comme résidences principales admissibles, car elles ne sont pas assujetties aux impôts municipaux.

COMMENT OBTENIR LES FORMULAIRES DE DEMANDE

Les formulaires de demande de subvention pour impôt foncier, accompagnés des instructions, sont envoyés automatiquement aux personnes âgées suivantes :

1) **Préstaiaires confirmés de la pension de sécurité de la vieillesse**
Les personnes qui ont eu droit aux prestations les années précédentes et celles qui atteindront 65 ans avant juillet recevront leur formulaire de demande à l'autome.

2) **Nouveaux préstaiaires de la pension de sécurité de la vieillesse**
Les personnes qui atteindront 65 ans entre juillet et décembre d'une année recevront un formulaire de demande soit vers la fin de l'année ou au début de l'année suivante.

3) **Personnes âgées non préstaiaires ayant droit à la subvention**

Les personnes âgées qui ne touchent pas la pension de sécurité de la vieillesse, mais qui ont droit à la subvention pour impôt foncier recevront automatiquement leur formulaire de demande.

SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

DESCRIPTION DU PROGRAMME

Le gouvernement de l'Ontario verse une subvention annuelle pouvant aller jusqu'à 600 \$ par ménage afin d'aider les personnes âgées de 65 ans et plus, qui sont propriétaires ou locataires, à payer les impôts municipaux et scolaires. Ainsi, la première tranche de 600 \$ d'impôt foncier que les personnes âgées paient chaque année pour leur logement, soit directement, soit avec leur loyer, leur est remboursée sous forme de subvention pour impôt foncier, quel que soit leur revenu.

CONDITIONS D'ADMISSIBILITÉ

Les résidents de l'Ontario qui ont 65 ans ou plus ont droit à une subvention pour impôt foncier s'ils paient des impôts fonciers ou un loyer pour leur résidence principale en Ontario.

Par résidence principale, on entend un logement situé en Ontario et régulièrement occupé par une personne âgée pendant l'année à laquelle s'applique la subvention.

Tous les logements ne sont pas admissibles comme résidences principales :

- 1) Les résidences principales admissibles ne comprennent pas les maisons de soins infirmiers, les foyers pour personnes âgées, les centres de soins pour malades chroniques, les établissements de charité, les foyers pour soins spéciaux ou les établissements semblables. Les résidents de ces établissements n'ont pas droit à la subvention pour impôt foncier, sauf si l'établissement paie des impôts municipaux

**VERSEMENT AU CONJOINT SURVIVANT
OU À LA SUCCESSION**

11

DÉMÉNAGEMENTS

12

Nouveaux résidents de l'Ontario

12

Anciens résidents de l'Ontario

12

**SUBVENTION POUR LA TAXE DE VENTE DE
L'ONTARIO**

13

DESCRIPTION DU PROGRAMME

13

CONDITIONS D'ADMISSIBILITÉ

13

VERSEMENT DE LA SUBVENTION

13

Prestataires de la pension de sécurité de la vieillesse

13

Personnes âgées non prestataires ayant droit aux
subventions

14

Autres personnes âgées

14

CONCERNANT LA SUCCESSION

14

**CRÉDIT D'IMPÔT POUR CONTRIBUTIONS
POLITIQUES**

15

RÉGIME FISCAL

15

OPPOSITIONS ET APPELS

16

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS

17

Table des matières

SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

DESCRIPTION DU PROGRAMME

CONDITIONS D'ADMISSIBILITÉ

COMMENT OBTENIR LES FORMULAIRES DE DEMANDE

PLAN DE VERSEMENT DES SUBVENTIONS

DATES LIMITES POUR LES DEMANDES

CALCUL DU MONTANT DE LA SUBVENTION

DIRECTIVES SUPPLÉMENTAIRES

CHANGEMENTS D'ÉTAT CIVIL

1	.....	L'ONTARIO
1	.....	DESCRIPTION DU PROGRAMME
1	.....	CONDITIONS D'ADMISSIBILITÉ
2	.....	COMMENT OBTENIR LES FORMULAIRES DE DEMANDE
2	.....	Prestataires confirmés de la pension de sécurité de la
2	.....	vieillesse
2	.....	Nouveaux prestataires de la pension de sécurité de la
2	.....	vieillesse
2	.....	Personnes âgées non prestataires ayant droit à la
2	.....	subvention
2	.....	Autres personnes âgées
3	.....	PLAN DE VERSEMENT DES SUBVENTIONS
3	.....	La première année
3	.....	Les années suivantes
4	.....	DATES LIMITES POUR LES DEMANDES
4	.....	CALCUL DU MONTANT DE LA SUBVENTION
4	.....	Propriétaire
4	.....	Locataire
5	.....	DIRECTIVES SUPPLÉMENTAIRES
5	.....	Maisons mobiles
5	.....	Propriétaires et locataires d'exploitations agricoles
7	.....	Exploitations agricoles constituées en compagnie
8	.....	Coopératives
8	.....	Résidence principale utilisée pour les affaires
8	.....	Logements publics et logements réservés aux personnes
8	.....	âgées
8	.....	Propriétaires d'immeubles multifamiliaux
9	.....	CHANGEMENTS D'ÉTAT CIVIL
9	.....	Marriage
9	.....	Séparation

AVIS IMPORTANT

Ce guide général a été rédigé d'après la Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario, mais il ne la remplace pas. Veuillez conserver ce guide afin de vous y référer plus tard, au besoin.

Ce guide est aussi disponible sur cassette afin de répondre aux besoins des malvoyants.

La bande vidéo « Tout à votre avantage » informe méthodiquement sur le programme de subventions fiscales aux personnes âgées de l'Ontario et le régime de revenu annuel garanti (RRAG). Elle est mise, sous forme de prêt, à la disposition des groupes et organisations qui dispensent des services d'information et d'aide aux personnes âgées. Pour obtenir une copie de cette bande vidéo, s'adresser au bureau d'information du ministère du Revenu.



6259

ISSN: 0714-5098

Droit d'auteur © Imprimeur de la Reine pour l'Ontario, 1989
12/90/40 000 rév. 1990

Subventions fiscales aux personnes âgées de l'Ontario

